

YTTRANDE

2013-09-17

Finansdepartementet

Skatte- och tullavdelningen

103 33 Stockholm

Promemoria om ändrad deklARATIONSTIDPUNKT FÖR MERVÄRDESSKATT

Bokföringsnämnden har fått ovannämnda promemoria på remiss.

I prop. 2009/10:235 Enklare redovisning uttrycker sig Regeringen positivt till möjligheten att senarelägga tidpunkten för när bokföring senast ska ske (s. 82-83). Förenklingsvinster skulle kunna uppnås genom en ökad möjlighet till samordning mellan redovisning och beskattning.

I det förslag till ny normgivning avseende löpande bokföring som Bokföringsnämnden lämnat på remiss föreslås också att tidpunkten för när affärshändelserna senast ska bokföras kopplas till när mervärdesskattedeklarationen ska lämnas. Bokföringsnämnden har som utgångspunkt motsvarande synsätt i detta yttrande, d.v.s. att förenklingsvinster kan uppnås genom att koppla tidpunkten för när den löpande bokföringen ska avslutas med när olika deklARATIONER ska lämnas till Skatteverket.

Bokföringsnämnden delar promemorians uppfattning att det innebär en betydande olägenhet att behöva lämna mervärdesskattedeklarationen vid en tidigare tidpunkt än då inkomstdeklarationen ska lämnas. En sådan ordning innebär inte bara en ökad administrativ börda för deklARANTEN. RiskEN är också överhängande att deklARANTEN, för att underlätta bördan, upprättar provisoriska bokslut endast för mervärdesskattedeklarationen, vilket i sin tur ökar risKEN för fel.

Bokföringsnämnden tillstyrker därför förslaget att tidpunkten för att lämna mervärdesskattedeklarationen för den som redovisar moms för ett beskattningsår samordnas med deklARATIONSTIDPUNKTEN.

Bokföringsnämnden har några synpunkter på själva lagförslaget som möjligen skulle kunna medföra ytterligare förenklingar.

Gränsöverskridande transaktioner

Lagförslaget omfattar inte den som utför vissa gränsöverskridande transaktioner inom EU. Det innebär att ett förvärv av en vara från t.ex. Tyskland för 500 kr leder till att mervärdesskattedeklarationen ska lämnas redan den 26 februari, för den som har kalenderår

som beskattningsår. En gränsöverskridande transaktion kan därför leda till betydande olägenheter som inte står i proportion till värdet av transaktionen.

En rimlig utgångspunkt är därför att det bör vara möjligt att vid ett tillfälle (den 26 februari) redovisa de gränsöverskridande transaktioner som Skatteverket behöver för sitt informationsutbyte med andra skattemyndigheter. Dessa uppgifter kan normalt enkelt hämtas från den löpande bokföringen. Övriga uppgifter kan sedan lämnas vid det senare tillfället i samband med deklarationen.

Alternativt bör gränsöverskridande transaktioner som avser mindre belopp inte föranleda att tidpunkten att lämna mervärdesskattedeklaration tidigareläggs.

Anstånd

Enligt Bokföringsnämndens uppfattning är det bra att det, för att uppnå en effektiv samordning med inkomstdeklarationen, införs en möjlighet till anstånd att lämna mervärdesskattedeklaration.

Möjligheten för den skattskyldige att beviljas anstånd bör dock vara direkt kopplad till om anstånd har beviljats för inkomstdeklarationen. Den som har beviljats anstånd med att lämna inkomstdeklarationen bör utan särskild ansökan även få anstånd med att lämna mervärdesskattedeklaration. Det är också svårt att se att det skulle finnas något behov av att begära anstånd endast för mervärdesskattedeklarationen. Anståndet bör därför vara direkt kopplat till att anstånd har beviljats enligt 36 kap. 2-4 §§ SFL.

Detta yttrande har beslutats av BFNs kanslichef Gunvor Pautsch efter föredragning.

Gunvor Pautsch
kanslichef

Mats Brockert
föredragande